

**EVALUASI PAJAK PENGHASILAN FINAL PASAL 4 AYAT 2 DAN
PAJAK PENGHASILAN NON FINAL PASAL 23 ATAS JASA
KONSTRUKSI PADA CV. ABC**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan Program
Diploma (D3) Pada Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Unika Soegijapranata Semarang**

LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN



**Disusun Oleh :
Desiderius Y.R. Henakin
12.31.0036**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIKA SOEGIJAPRANATA SEMARANG
2016**

MOTTO

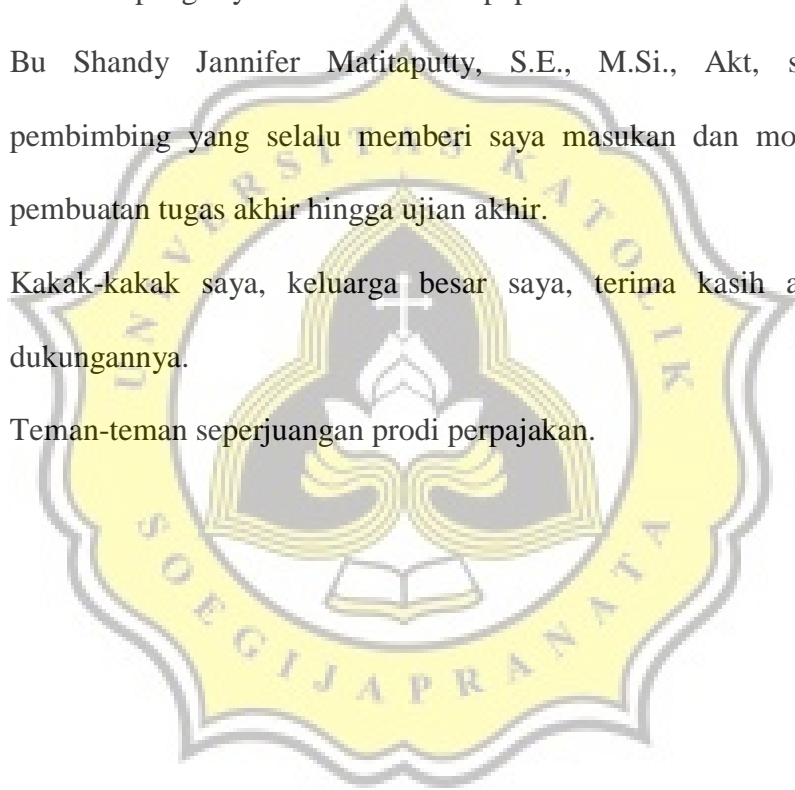
MASA DEPANNYA HARI KEMARIN DAN HARI ESOK ADALAH HARI
INI. LIHATLAH, SADARILAH, AMATILAH, PAHAMILAH DAN
SYUKURILAH APA YANG TERJADI HARI INI DENGAN HATI YANG
BERSIH DAN TULUS SERTA PERASAAN JIWA MURNI YANG
MERUPAKAN ANUGERAH TERINDAH YANG DIBERIKAN OLEH
TUHAN SENDIRI.



PERSEMBAHAN

Tugas akhir ini dipersembahkan penulis kepada :

1. Tuhan Allah Bapa di surga yang selalu menyertai dan menuntun disetiap langkah hidup saya.
2. Ibu dan Almarhum Ayah sebagai panutan hidup yang selalu mendoakan dan menopang saya dalam keadaan apapun.
3. Bu Shandy Jannifer Matitaputty, S.E., M.Si., Akt, selaku dosen pembimbing yang selalu memberi saya masukan dan motivasi selama pembuatan tugas akhir hingga ujian akhir.
4. Kakak-kakak saya, keluarga besar saya, terima kasih atas doa dan dukungannya.
5. Teman-teman seperjuangan prodi perpajakan.



HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Nama : Desiderius Y. R. Henakin

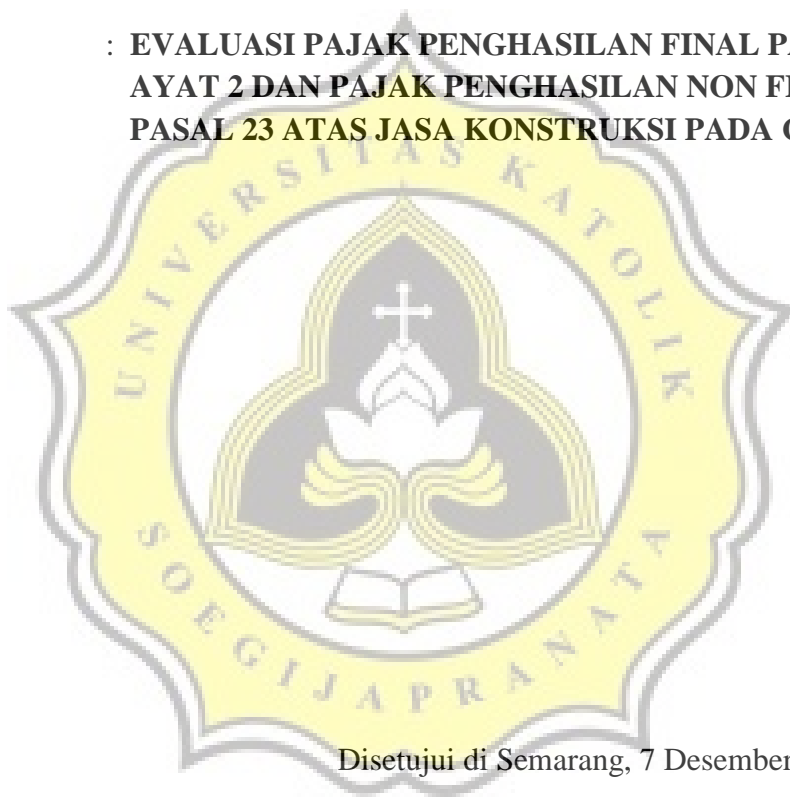
NIM : 12.31.0036

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : Perpajakan

Universitas : Universitas Katolik Soegijapranata

Judul : **EVALUASI PAJAK PENGHASILAN FINAL PASAL 4
AYAT 2 DAN PAJAK PENGHASILAN NON FINAL
PASAL 23 ATAS JASA KONSTRUKSI PADA CV. ABC**



Disetujui di Semarang, 7 Desember 2015

Dosen Pembimbing

(Paulina Rini Hastuti, SE.,M.Si., Akt.)

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul **“EVALUASI PAJAK PENGHASILAN FINAL PASAL 4 AYAT 2 DAN PAJAK PENGHASILAN NON FINAL PASAL 23 ATAS JASA KONSTRUKSI PADA CV. ABC”**.

Yang disusun oleh :

Nama : Desiderius Y. R. Henakin

NIM : 12.31.0036

Telah dipertahankan didepan penguji pada hari Rabu, 27 Januari 2016. Serta dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persetujuan untuk mencapai Ahli Madya Perpajakan.

Pembimbing

Koordinator Penguji

(Paulina Rini Hastuti, SE.,M.Si., Akt,) (Agnes Arie MC.,SE.,M.Si., Akt., BKP)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Drs. Sentot Suciarto A.,MP.,Ph.D

PERNYATAAN KEASLIAN PENULISAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Desiderius Y. R. Henakin

NIM : 12.31.0036

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Perpajakan

Menyatakan bahwa yang tertulis dalam Tugas Akhir ini benar-benar hasil karya sendiri, bukan jiplakan atau temuan orang lain. Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut diatas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 27 Januari 2016

(Desiderius Y.R. Henakin)

Abstraksi

CV. ABC sebagai perseroan yang berdiri tahun 2007 mengalami kesulitan dalam membedakan penghasilan yang dipotong oleh PPh Final pasal 4 ayat 2 atas jasa konstruksi dan PPh Non Final pasal 23 atas imbalan jasa lain. Penelitian ini merupakan studi kasus yang mengevaluasi kewajiban perpajakan pajak penghasilan pada perusahaan jasa konstruksi CV. ABC. Tujuan dari penelitian adalah untuk mengetahui apakah perhitungan kewajiban pajak penghasilan perusahaan sudah sesuai dengan Undang-undang Perpajakan Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan dan PP Nomor 51 Tahun 2008 jo. PP Nomor 40 Tahun 2009 serta apakah penyetoran dan pelaporan pajak penghasilan sudah sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 187/PMK.03/2008 atau belum. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif tanpa statistik dengan melakukan analisis kuantitatif dan analisis kualitatif. Analisis kuantitatif digunakan untuk membandingkan besarnya perbedaan yang timbul pada kewajiban perpajakan antara Pajak Penghasilan Final pasal 4 ayat 2 dan Non Final pasal 23 atas jasa konstruksi pada CV. ABC. Analisis Kualitatif yaitu analisis yang dilakukan dengan membandingkan antara teori dan praktek dalam tata cara penyetoran dan pelaporan kewajiban perpajakan perusahaan jasa konstruksi. Hasil penelitian memberikan kesimpulan bahwa CV. ABC sudah melaksanakan kewajibannya dalam bidang perpajakan namun masih sulit membedakan penghasilan yang dipotong oleh PPh Final pasal 4 ayat 2 atas jasa konstruksi dan PPh Non Final pasal 23 atas imbalan jasa lain.

Kata kunci : Pajak Penghasilan Final pasal 4 ayat 2 dan pasal 23, Perusahaan Jasa Konstruksi.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kita panjatkan kepada Allah Bapa Yang Maha Kuasa karena atas limpahan rahmat, petunjuk, dan kemudahan-Nya serta teladan yang baik bagi penulis sehingga Tugas Akhir yang berjudul “Evaluasi Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat 2 Dan Pajak Penghasilan Non Final Pasal 23 Atas Jasa Konstruksi Pada CV. ABC” dapat selesai. Tugas Akhir ini tidak akan dapat terselesaikan dengan baik tanpa adanya bantuan, bimbingan dan saran dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu penyusunan skripsi ini, yaitu:

1. Allah Bapa Yang Maha Kuasa untuk semua anugerah, rezeki, petunjuk dan bimbingan-Nya.
2. Keluarga tercinta: Mama Maria Plemi Watun, Almahrum Papa Moses Bala Henakin, Mbak Yolin, Mas Hipol, Bang willy, Mama Ros, Mama Regina, Bapak Bernard Bala, Rio-Andin, Om Vinsen, Om Yanzen yang selalu mendukung untuk segera diselesaikannya tugas akhiri ini.
3. Bapak Prof. Dr. Ir. Y. Budi Widianarko, Msc., selaku rektor Universitas Katolik Soegijapranata.
4. Bapak Drs. Sentot Suciarto A, Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata.
5. Ibu Agnes Arie MC.,SE.,M.Si., Akt., BKP, selaku Ketua Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata.
6. Ibu Paulina Rini Hastuti, SE.,M.Si., Akt, selaku dosen wali yang telah memberikan nasihat dan saran selama studi.

7. Ibu Shandy Jannifer Matitaputty, SE.,M.Si., Akt, selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan bersabar dalam memberikan bimbingan, masukan serta saran dalam penyusunan tugas akhir ini.
8. Mbak Wiwis dan Mbak Indra selaku Staf TU D-3 Perpajakan FEB Unika Soegijapranata.
9. Bapak/Ibu pimpinan CV. ABC beserta seluruh staf yang telah memberikan ijin dan membantu dalam penelitian dan pengumpulan data kepada penulis.
10. Seluruh dosen dan staf Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Unika Soegijapranata Semarang yang telah memberikan bekal ilmu serta memberikan dukungan guna menyusun tugas akhir ini.
11. Sahabat-sahabatku Gabriel, Wanted, Ray, Akam, Xaver, Delos, Ely, David, Bang Mikhael, Bang Bob, Bayor, Pican, Bryan yang selalu mendukung dan mengingatkan untuk segera menyelesaikan tugas akhir ini. Tidak lupa pula Ina Maria Kristin yang selalu menemani selama pembuatan tugas akhir ini.
12. Buat Christieandung, teman satu bimbingan. Terima kasih atas segalanya.
13. Semua teman-temanku D3 Perpajakan 2012 yang selalu memberikan suasana sangat menyenangkan dan tak terlupakan di kampus kita tercinta ini.
14. Dan pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang juga turut membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan untuk kesempurnaan penelitian di masa mendatang. Akhirnya semoga skripsi ini

dapat bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi bagi semua pihak yang membutuhkan.

Semarang, 27 Januari 2016

(Desiderius Y. R. Henakin)



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
MOTTO	ii
PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PERSETUJUAN	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
PERNYATAAN KEASLIAN	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Sistematika Penulisan	10
BAB II LANDASAN TOERI	11
2.1 Pajak Secara Umum	11
2.2 Jasa Konstruksi Secara Umum	12
2.2.1 Pengertian Jasa Konstruksi	12
2.2.2 Tujuan Jasa Konstruksi	12

2.2.3 Jenis Dan Badan Usaha Konstruksi	12
2.2.4 Perizinan Bagi Penyedia Jasa Konstruksi	14
2.2.5 Sanksi	15
2.3 Pajak Penghasilan Non Final Pasal 23	15
2.3.1 PPh Non Final.....	15
2.3.2 PPh Pasal 23	15
2.3.3 Pemotong PPh Pasal 23	16
2.3.4 Penerima Penghasilan Yang Dipotong PPh Pasal 23	16
2.3.5 Penghasilan Yang Dikenakan PPh Pasal 23	17
2.3.6 Penghasilan Yang Dikecualikan Dari Pemotongann PPh Pasal 23	17
2.3.7 Tarif Dan Penghitungan PPh Pasal 23	18
2.3.8 Jasa Lain Sebagai Objek PPh Pasal 23	19
2.3.9 Saat Terutang, Penyetoran Dan Pelaporan PPh Pasal 23	24
2.4 Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat 2	25
2.4.1 PPh Final	25
2.4.2 PPh Final Pasal 4 Ayat 2 Atas Jasa Konstruksi	25
2.4.3 Tarif PPh Final Pasal 4 Ayat 2 Atas Jasa Konstruksi	28
2.4.4 Dasar Pengenaan Pajak	30
2.5 Jasa Konstruksi Dalam Undang-Undang Pajak Penghasilan	31
2.6 Pelaksanaan Pengenaan Pajak Atas Jasa Konstruksi	32
2.7 Jasa Konstruksi Sebagai Jasa Lain Yang Merupakan Objek PPh Pasal 23	36

2.8 Rekonsiliasi Fiskal	37
2.8.1 Rekonsiliasi laporan keuangan komersial dan laporan keuangan fiskal	37
2.8.2 Pajak Akhir Tahun PPh Badan	43
BAB III GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN	48
3.1 Deskripsi Objek Penelitian	48
3.1.1 Sejarah singkat	48
3.1.2 Visi dan misi CV. ABC	48
3.1.3 Kegiatan CV. ABC	49
3.1.4 Struktur organisasi CV. ABC	50
3.1.5 Job description CV. ABC	50
3.2 Metode Penelitian	52
3.2.1 Jenis dan sumber data	53
3.2.2 Metode pengumpulan data	53
3.2.3 Metode analisis data	54
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	55
4.1 Pelaksanaan Perpajakan Atas Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat 2 Dan Non Final Pasal 23 Atas Jasa Konstruksi Pada CV. ABC	55
4.1.1 Pelaksanaan perpajakan	55
4.1.2 Pemotongan dan pemungutan pajak penghasilan final pasal 4 Ayat 2 dan non final pasal 23 atas jasa konstruksi pada CV. ABC	57

4.2 Pelaksanaan Perpajakan Atas Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat 2	63
Dan Non Final Pasal 23 Atas Jasa Konstruksi Pada CV. ABC	
BAB V PENUTUP	81
5.1 Kesimpulan	81
5.2 Saran	83
DAFTAR PUSTAKA	85



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Kualifikasi Usaha Jasa Pelaksana Konstruksi	28
Tabel 2.2	Tarif PPh Final Pasal 4 Ayat 2 Atas Jasa Konstruksi Yang Memiliki Sertifikat Kualifikasi Usaha	29
Tabel 2.3	Tarif PPh Final Pasal 4 Ayat 2 Atas Jasa Konstruksi Yang Tidak Memiliki Sertifikat Kualifikasi Usaha	30
Tabel 4.1	Data Proyek CV. ABC Selama Tahun 2015	58
Tabel 4.2	Daftar PPh Atas Jasa Konstruksi Pada CV. ABC 2012 Jenis PPh Bulanan	61
Tabel 4.3	Daftar Proyek Final Dan Non Final CV. ABC Tahun 2012	65
Tabel 4.4	Daftar PPh Final Pasal 4 ayat 2 dan Non Final pasal 23 atas Jasa Konstruksi Menurut CV. ABC 2012 Jenis PPh Bulanan	68
Tabel 4.5	Daftar PPh Final Pasal 4 ayat 2 dan Non Final pasal 23 atas Jasa Konstruksi Pada CV. ABC 2012 Sesuai Dengan UU Perpajakan Yang Berlaku	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Struktur Organisasi CV. ABC	50
------------	-----------------------------------	----

